



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Ханбогд сум дахь Сум дундын шүүх”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2024/101/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг
Даланзадгад сум
2024 он

Өмнөговь дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх
аудитор: Ц.Өсөхбаяр

Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Хонгорзул

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Одончимэг

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

Аудит гэрээгээр гүйцэтгэсэн Ирагам аудит ХХК-ийн

гүйцэтгэх захирал: Ц.Ариунжаргал

Утас: 70539911 Цахим хаяг: iragam.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2024.02.19 № 57
танай _____-ны № _____-т

ХАНБОГД СУМ ДАХЬ СУМ ДУНДЫН
ШҮҮХИЙН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ц.ИЖИЛМӨРӨН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Ханбогд сум дахь Сум дундын шүүхийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Ханбогд сум дахь Сум дундын шүүхийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Иргэд, олон нийтэд хууль сурталчлан таниулах болон гэр бүл хүүхэд, эмэгтэйчүүдийг хүчирхийллээс урьдчилан сэргийлэх олон нийтийн сургалт сурталчилгааны ажилд 250 гаруй хүн хамруулан, 3.0 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Шүүхийн ерөнхий зөвлөл болон улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 45.7 сая төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор 13.4 сая төгрөгийн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа сунгагдаж, 421 дүгээр, 560 дугаар тогтоолуудаар 40.9 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж данснаас хассан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 65 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 71.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

016020070

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

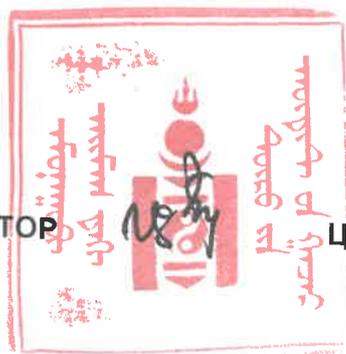
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.



ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,771,898.00	6,239,275.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,000,000.00	5,454,775.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	1,000,000.00	5,454,775.00
3121	Төгрөг	1,000,000.00	5,454,775.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,000,000.00	5,454,775.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,771,898.00	784,500.00
354	Хангамжийн материал	1,771,898.00	784,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,771,898.00	784,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	271,266,926.49	280,834,210.85
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	271,266,926.49	280,834,210.85
392	Биет хөрөнгө	232,938,176.49	242,587,960.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	107,929,520.00	107,929,520.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,167,400.96)	(7,709,251.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	86,320,000.00	86,320,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,553,333.31)	(40,059,999.99)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	81,724,302.00	115,294,152.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,152,473.15)	(47,382,941.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,331,520.00	25,960,270.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,619,838.13)	(9,272,168.22)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,350,000.00	12,350,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(617,499.96)	(1,234,999.92)
39217	Ном	393,380.00	393,380.00
393	Биет бус хөрөнгө	38,328,750.00	38,246,250.00
39301	Программ хангамж	330,000.00	330,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,250.00)	(123,750.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,040,000.00	38,040,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	274,038,824.49	287,073,485.85
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	274,038,824.49	287,073,485.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	274,038,824.49	287,073,485.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	38,040,000.00	38,040,000.00
51101	Өмч: - төрийн	38,040,000.00	38,040,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	235,998,824.49	249,033,485.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	235,998,824.49	235,998,824.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	13,034,661.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	274,038,824.49	287,073,485.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	622,528,979.00	827,758,770.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	44,199,379.00	46,691,910.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	44,199,379.00	46,691,910.00
120009	Бусад орлого	35,069,129.00	13,395,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	578,329,600.00	781,066,860.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	560,329,600.00	750,349,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	560,329,600.00	750,349,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,000,000.00	30,717,260.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,000,000.00	30,717,260.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	646,061,980.42	814,724,108.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	646,061,980.42	814,724,108.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	589,298,020.42	772,991,964.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,573,112.00	547,376,555.00
210101	Үндсэн цалин	270,168,169.00	360,587,181.00
210102	Нэмэгдэл	65,742,790.00	101,844,638.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,068,000.00	24,246,000.00
210104	Урамшуулал	19,594,153.00	60,698,736.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,898,079.00	69,226,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,244,923.72	47,214,840.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,793,519.13	5,554,521.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,910,495.31	4,395,216.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	722,648.91	1,096,491.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,226,491.93	10,964,929.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,404,961.00	18,702,133.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,727,651.00	3,726,648.04
210302	Түлш, халаалт	10,206,350.00	13,188,725.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,470,960.00	1,786,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,167,443.00	62,985,458.28
210401	Бичиг хэрэг	13,563,145.00	16,296,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,960,000.00	15,560,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,572,378.00	10,377,510.28
210404	Ном, хэвлэл	597,000.00	596,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	598,000.00	599,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,876,920.00	19,555,648.00
2105	Нормативт зардал	176,000.00	500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	176,000.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,499,900.00	7,999,350.00
210604	Урсгал засвар	11,499,900.00	7,999,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,308,000.00	6,947,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,308,000.00	6,947,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,860,465.00	6,702,143.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,798,500.00	4,644,603.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,753,425.00	1,779,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,420.00	128,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,120.00	84,120.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,410,060.42	52,553,325.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,000,000.00	3,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,410,060.42	49,553,325.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,763,960.00	41,732,143.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,221,773.00	29,617,260.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,221,773.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	29,617,260.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,542,187.00	12,114,883.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,542,187.00	12,114,883.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(23,533,001.42)	13,034,661.36
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(23,533,001.42)	13,034,661.36

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	579,329,600.00	786,521,635.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000,000.00	5,454,775.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	5,454,775.00
120009	Бусад орлого	1,000,000.00	5,454,775.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	578,329,600.00	781,066,860.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	560,329,600.00	750,349,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	560,329,600.00	750,349,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,000,000.00	30,717,260.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,000,000.00	30,717,260.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	575,829,600.00	767,066,860.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	575,829,600.00	767,066,860.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	519,065,640.00	725,334,716.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,573,112.00	552,831,330.00
210101	Үндсэн цалин	270,168,169.00	366,041,956.00
210102	Нэмэгдэл	65,742,790.00	101,844,638.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,068,000.00	24,246,000.00
210104	Урамшуулал	19,594,153.00	60,698,736.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,898,079.00	69,226,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,244,923.72	47,214,840.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,793,519.13	5,554,521.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,910,495.31	4,395,216.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	722,648.91	1,096,491.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,226,491.93	10,964,929.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,404,961.00	18,702,133.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,727,651.00	3,726,648.04
210302	Түлш, халаалт	10,206,350.00	13,188,725.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,470,960.00	1,786,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,025,123.00	59,426,760.28
210401	Бичиг хэрэг	13,299,645.00	16,296,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,960,000.00	15,560,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,572,378.00	10,377,510.28
210404	Ном, хэвлэл	597,000.00	596,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	598,000.00	599,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,998,100.00	15,996,950.00
2105	Нормативт зардал	496,000.00	500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	496,000.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,499,900.00	7,999,350.00
210604	Урсгал засвар	11,499,900.00	7,999,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,308,000.00	6,947,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,308,000.00	6,947,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,860,465.00	6,702,143.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,798,500.00	4,644,603.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,753,425.00	1,779,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,420.00	128,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,120.00	84,120.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,000,000.00	3,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,000,000.00	3,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,763,960.00	41,732,143.68
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,221,773.00	29,617,260.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,221,773.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	29,617,260.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,542,187.00	12,114,883.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,542,187.00	12,114,883.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,500,000.00	19,454,775.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,500,000.00	15,000,000.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,500,000.00	15,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,500,000.00	15,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,500,000.00	15,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,000,000.00	4,454,775.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,000,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,000,000.00	5,454,775.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,040,000.00	-	259,531,825.91	297,571,825.91
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,040,000.00	-	259,531,825.91	297,571,825.91
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(23,533,001.42)	(23,533,001.42)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,040,000.00	-	235,998,824.49	274,038,824.49
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,040,000.00	-	235,998,824.49	274,038,824.49
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,040,000.00	-	235,998,824.49	274,038,824.49
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	13,034,661.36	13,034,661.36
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,040,000.00	-	249,033,485.85	287,073,485.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	750,433,300.00	738,234,716.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	750,433,300.00	738,234,716.32

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	749,433,300.00	737,334,716.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	560,213,200.00	552,831,330.00
210101	Үндсэн цалин	360,590,900.00	366,041,956.00
210102	Нэмэгдэл	129,125,800.00	101,844,638.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,584,800.00	24,246,000.00
210104	Урамшуулал	43,911,700.00	60,698,736.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,226,000.00	69,226,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,059,100.00	47,214,840.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,041,700.00	5,554,521.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,033,400.00	4,395,216.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,008,300.00	1,096,491.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,083,500.00	10,964,929.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,998,400.00	18,702,133.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,742,000.00	3,726,648.04
210302	Түлш, халаалт	12,456,400.00	13,188,725.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,786,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,640,600.00	59,426,760.28
210401	Бичиг хэрэг	16,300,000.00	16,296,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,562,600.00	15,560,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,578,000.00	10,377,510.28
210404	Ном, хэвлэл	600,000.00	596,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	599,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,000,000.00	15,996,950.00
2105	Нормативт зардал	500,000.00	500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,000,000.00	22,999,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,999,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,878,600.00	6,947,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,878,600.00	6,947,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,826,500.00	6,702,143.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,681,400.00	4,644,603.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,779,400.00	1,779,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,600.00	128,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	70,900.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,200.00	84,120.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150000.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1000000.00	900000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	900,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	750,433,300.00	738,234,716.32

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	750,433,300.00	738,234,716.32
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	750,433,300.00	738,234,716.32
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	19	19
620001	Удирдах ажилтан	2	2
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	19	19
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8	8
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	3	3
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,717,260.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,717,260.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,717,260.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,717,260.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,717,260.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	30,717,260.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,717,260.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,717,260.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 222.5 мянган төгрөгийн НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа илэрснээс аудитын явцад 222.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

- НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, УСНББОУС-1, “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа

Аудитаар нийт 1,070.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1,070.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, зөвлөмж өгсөн.

Үүнээс хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн акт, албан шаардлага байхгүй.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалингийн тооцоолол нь цалингийн өглөг данстай зөрүүтэй тайлагнасан.	1	174.5			1	174.5	1	174.5				
Албан томилолтын өглөг дансыг тулган баталгаажуулахад зардлын данс руу шууд бичилт хийсэн байна.	1	48.0			1	48.0	1	48.0				
Дүн	2	222.5			2	222.5	2	222.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цэвэр, бохир усны зардлаас 214 ширхэг баллонтой усны төлбөрт зарцуулсан байна.	1	1,070.0			1	1,070.0						
Монгол Улсын Шүүхийн Ерөнхий зөвлөлийн даргын 2015 оны 106 дугаар тушаалаар батлагдсан НБББББ-ийг	1						1					

Үндэслэн санхүүгийн бүртгэл хөтөлж, тайлан бэлтгэж байна.												
Байгууллагад бүртгэлтэй 2 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг тод дэвсгэртэй болгоогүй байна.	1					1						
Дүн	3	1,070.0			1	1,070.0	2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд 1 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан.	1						1	
Дүн	1						1	